



УПРАВЛЕНИЕ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
ПО РЕСПУБЛИКЕ КОМИ

# НДС: исчисление и уплата налогоплательщиками на УСН. Изменения счета-фактуры и налоговой декларации по НДС

Маслова Наталья Станиславовна – главный государственный налоговый инспектор  
отдела камерального контроля НДС

г. Сыктывкар  
2026

# НДС для плательщиков УСН

Федеральные законы от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ

**С 2025 года налогоплательщики, применяющие УСН, являются плательщиками НДС**

**Имеют право на освобождение от НДС с 2026 года (ст. 145 НК РФ):**

- вновь созданные ЮЛ и зарегистрированные ИП;
- доход за 2025 год при любом режиме налогообложения ≤ 20 млн. руб. (за 2026 г. – 15 млн. руб., за 2027 г. и далее – 10 млн. руб.,)

\* Если ИП совмещает ПСН с другими режимами налогообложения, учитываются доходы по обоим налоговым режимам

# Когда возникает обязанность по исчислению НДС

- доходы за 2025 год превысили 20 млн. руб. - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 01.01.2026;
- доходы за 2025 год меньше 20 млн. руб., если в течение 2026 года сумма доходов превысит 20 млн. руб., но не превысит 490,5 млн. руб. - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 20 млн. руб.

Освобождены от налогообложения операции, указанные в ст. 149 НК РФ.

Не являются объектом налогообложения НДС операции, указанные в п. 2 ст. 146 НК РФ.

# Критерий доходов для освобождения от НДС оценивается ежегодно, например:

- если доходы налогоплательщика за 2025 год не превысили 20 млн рублей, то с 2026 года он освобожден от НДС;
- если доходы налогоплательщика за 2026 год не превысили 15 млн рублей, то с 2027 года он освобожден от уплаты НДС;
- если доходы налогоплательщика за 2027 год и последующие годы не превысили 10 млн рублей, то с 2028 года он освобожден от уплаты НДС.

## Вновь созданные ЮЛ, зарегистрированные ИП

Освобождаются от НДС, пока доходы в 2026 году не превысят 20 млн. руб. Если в течение года сумма доходов превысит 20 млн. руб., но не превысит 490,5 млн. руб. (450х1.090) - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 20 млн. руб.

Например, организация создана в феврале 2026 г. В мае 2026 г. доходы с даты создания превысили 20 млн. руб. и составили 25 млн. руб. С февраля по май 2026 г. налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет, по операциям с 1 июня 2026 г. должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

# Ставки НДС для НП, применяющих УСН

## Специальные ставки без применения вычетов по НДС:

**5%** - если утрачено право на освобождение от НДС;

- за предшествующий год доход  $\leq 250$  млн. руб.

**7%** - если утрачено право на применение ставки 5%;

- за предшествующий год доход  $\leq 450$  млн. руб.

**или общеустановленные ставки 22% (10%) с правом применения вычетов по НДС**

О применении пониженных ставок налоговый орган не уведомляется.

Доход  $> 490,5$  млн. руб. ( $450 \times 1.090$ ) – общая система НО (НДС 22%).

Пороговые значения доходов для ставки НДС 5 и 7 % индексируются на коэффициент-дефлятор для УСН. На 2026 год он составляет 1,090.

# Ставки НДС для НП, применяющих УСН

- если специальные ставки НДС (5% или 7%) применяются с 2025 года, плательщик УСН должен применять их последовательно в течение 12 кварталов, кроме случаев, при которых он утратит право на применение УСН либо возникнет основание для освобождения от НДС;
- при выборе общеустановленных ставок НДС плательщик УСН вправе перейти на применение специальной ставки НДС с начала очередного квартала;
- плательщики УСН, которые впервые перешли на применение ставки НДС 5% или 7% в 2026 году, могут отказаться от их применения в течение четырех последовательных кварталов начиная с квартала, в котором впервые задекларирована специальная ставка НДС 5 или 7%.

# Ставка НДС 0%

- Если налогоплательщик УСН выбрал общеустановленные ставки 22% (10%), ставка НДС 0% применяется во всех случаях, приведенных в п. 1 ст. 164 НК РФ.
- Если налогоплательщик УСН выбрал специальные ставки НДС 5% или 7%, ставка НДС 0% применяется только по отдельным операциям, в частности:
  - > экспорт товаров (в том числе в ЕАЭС);
  - > международные перевозки товаров;
  - > транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки.

**При применении ставки НДС 0% право на вычеты «входного» НДС у налогоплательщиков УСН, применяющих ставку НДС 5% (или 7%), отсутствует.**



# Расчетные ставки НДС

Расчетные ставки НДС 22/122, 10/110 (для тех, кто выбрал общеустановленные ставки 22% (10%)), 5/105, 7/107 (для тех, кто выбрал специальные ставки 5% или 7%) применяются в тех случаях, когда стоимость товаров (работ, услуг) сформирована с НДС, в частности, при получении авансов.

Например:

налогоплательщик УСН получил аванс в сумме 210 руб. с учетом НДС.

При применении ставки НДС 5%, сумма НДС с полученного аванса, определяется следующим образом:

$210 \text{ руб.} \times 5/105 = 10 \text{ руб.}$

# Момент определения налоговой базы

Согласно общему правилу моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- 2) день оплаты (аванс) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

При получении аванса до даты отгрузки НДС следует исчислить как при получении аванса, так и при последующей отгрузке товаров (работ, услуг) в счет аванса.

Если аванс получен и отгрузка в счет этого аванса произведена в одном и том же квартале, то допустимо составление счета-фактуры и исчисление НДС только при отгрузке.

## **В каких случаях плательщик УСН, применяющий специальные ставки НДС 5% (7%) может заявить налоговые вычеты по НДС**

**К вычету можно заявить НДС исчисленный самим плательщиком УСН при получении авансов или при отгрузке в следующих случаях:**

- при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);**
- при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;**
- при возврате покупателем товаров;**
- при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения.**

# Методические рекомендации по НДС для УСН

**Методические рекомендации по НДС для  
налогоплательщиков, применяющих УСН в 2026 году  
(письмо ФНС России от 30.12.2025 № СД-4-3/11836@)**



# Льгота для общепита с 01.04.2026

**С 1 апреля по 31 декабря 2026 г. освобождаются от НДС организации и ИП в сфере общепита, применяющие УСН, которые стали плательщиками НДС с 2026 г., при соблюдении следующих условий:**

- доход за 2025 г. по УСН (ПСН) не превысил 60 млн руб.;**
- доля доходов от услуг общепита за 25 г. в общей сумме доходов составила не менее 70%.**

# ПЕРЕХОД СО СТАВКИ НДС 20% НА СТАВКУ 22%

**Ставка НДС 22% применяется в отношении товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных), начиная с 1 января 2026 года.**

**Особенности перехода в письмах ФНС России от 29.12.2025 N СД-4-3/11802@, от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@.**

**Отгрузка в 2025 г., оплата в 2026 г. – НДС исчисляется по ставке 20% при отгрузке.**

**Отгрузка с 01.01.2026 в счет оплаты (частичной оплаты), полученной до 01.01.2026:**

- НДС с оплаты по ставке 20/120;**
- НДС с отгрузки по ставке 22% , вычет НДС, исчисленного с полученной оплаты по ставке 20/120.**

# Изменения в договоры, заключенные до 01.01.2026

Налогообложение товаров (работ, услуг), реализуемых с 1 января 2026 г., производится по ставке НДС 22%, независимо от даты и условий заключения договоров.

На основании п. 1 ст. 168 НК РФ продавец дополнительно к цене отгружаемых с 01.01.2026 товаров (работ, услуг) прав обязан предъявить к оплате покупателю сумму НДС, исчисленную по налоговой ставке в размере 22%. Стороны договора вправе уточнить порядок расчетов и стоимость реализуемых товаров (работ, услуг) в связи с изменением налоговой ставки по НДС.

# ИЗМЕНЕНИЯ ФОРМЫ СЧЕТА-ФАКТУРЫ, КНИГИ ПОКУПОК, КНИГИ ПРОДАЖ

Пп. 4 п. 5 ст. 169 НК РФ (в ред. ФЗ № 425-ФЗ) - счет-фактура дополнен показателем, предусматривающим указание реквизитов счета-фактуры, выставленного при получении оплаты (частичной оплаты, иных платежей) в счет предстоящих поставок.

Постановление Правительства РФ от 23.01.2026 № 26, вносящее изменения в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, вступило в силу с 01.04.2026.

До вступления в силу – письмо ФНС России от 26.12.2025 № СД-4-3/11730@ с рекомендуемыми формами счета-фактуры, книги покупок и книги продаж.



# ИЗМЕНЕНИЯ ФОРМЫ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

**Приказ ФНС России от 18.12.2025 № ЕД-7-3/1227@  
«О внесении изменений в приложения к приказу  
Федеральной налоговой службы от 05.11.2024 № ЕД-7-  
3/989@» применяется начиная с представления  
налоговой декларации по НДС за 1 квартал 2026 г.**